 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRACTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 1 de 28</b>

**DISEÑO Y ELABORACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO Y PROGRAMA DE  
AUDITORÍA FINANCIERA BAJO NIAS PARA PYMES.**

**JONH FERNANDO QUIROZ**

**INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**ENVIGADO**

**2018**

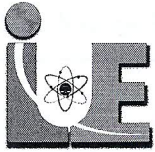
## RESUMEN

La realidad de la economía t4ercermundista es que la mayoría de las empresas que en la actualidad nacen son pequeñas empresas, debido principalmente q que la especialización productiva mundial las ha llevado a que se dediquen a la economía basada en la minería extractiva en particular y en la producción de bienes de consumo primario en general, lo que hace que las ciudades se hayan que tenido que especializar en la generación de servicios, maquilar partes de productos manufacturados para centrales multinacionales y producir bienes de consumo semidurables para el estrecho mercado interno, proliferando de esta manera pequeñas empresas, que se han llamado Pymes. De acuerdo a esto los servicios empresariales como el contable, que incluye auditorías, control interno y revisoría fiscal, es necesario que se adecuen a esta nueva realidad puesto sus procedimientos y técnicas estaban orientadas a la gran empresa que existieron en estos países cuando primo el modelo de desarrollo hacia adentro, que en Colombia se llamó “Sustitución de importaciones” diseñado por la CEPAL en los años de 1970.

Por ello el presente trabajo diseña una metodología para la empresa de consultoría contable M-Consulting, de auditoría para empresas de este tipo que son los actuales y futuros clientes de la empresa, para así disponer de las herramientas a la medida de las necesidades de las empresas.

## ABSTRACT

The reality of the Third World economy is that most of the companies that are currently born are small businesses, mainly because the world's specialization has led them to dedicate themselves to the economy based on extractive mining in particular and production of primary consumer goods

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b></p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PD-46</b></p>
		<p><b>Versión: 01</b></p>
		<p><b>Página 3 de 28</b></p>

in general, which means that cities have had to specialize in the generation of services, assemble parts of manufactured products for multinational plants and produce semi-durable consumer goods for the narrow domestic market, proliferating from this way small businesses, which have been called SMEs. According to this the business services such as the accounting, which includes audits, internal control and fiscal review, it is necessary that they adapt to this new reality since their procedures and techniques were oriented to the great company that existed in these countries when the model cousins of inward development, which in Colombia was called "Substitution of importations" designed by ECLAC in the 1970s.

For this reason, the present work designs a methodology for the accounting consulting company M-Consulting, of audit for companies of this type that are the current and future clients of the company, in order to have the tools tailored to the needs of the companies. Business.

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS**


**ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA.**

Nombre del estudiante	JOHN FERNANDO QUIROZ MORALES
Programa académico	Contaduría publica
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Mconsulting
NIT.	901.103.570-7
Dirección	Cra 41 A 22 SUR 87
Teléfono	3135647
Dependencia o Área	Contabilidad
Nombre Completo del Jefe del estudiante	Jose Enrique González Gómez
Cargo	Contador
Labor que desempeña el estudiante	Asistente Contable
Nombre del asesor de práctica	Mauricio A Villa Mazo
Fecha de inicio de la práctica	25/09/2018
Fecha de finalización de la práctica	09/01/2019

**1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA**

**1.1. Reseña histórica de la Empresa**



	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 5 de 28

M-consulting es una firma consultora, pequeña y local dedicada a prestar servicios de contabilidad y de revisoría fiscal que lleva 15 años de experiencia en el mercado, que cuenta con 4 empleados, aunque es una firma muy pequeña tiene una gran cantidad de clientes tanto en el servicio de revisoría fiscal como en el de contabilidad, pero que aún le falta crecer en muchos aspectos para poder entrar a competir en otros tipos de sectores de la economía, y con otro tipo de firmas que son multinacionales y de alto nivel empresarial, como por ejemplo implementar o adoptar una metodología de trabajo organizada donde se pueda evidenciar criterios como funciones de los empleados, evaluaciones de desempeño, evaluaciones del servicio, aspectos por mejorar en la prestación del servicio, para poder ir enriqueciendo el conocimiento, y que la empresa vaya creciendo paulatinamente desarrollando nuevos procedimientos y maneras innovadoras de transmitir, recopilar, registrar la información contable y financiera teniendo en cuenta aspectos tan importantes como la ética profesional y los valores que rigen la profesión contable y así poder tener una visión y objetivo hacia donde se quiere direccionar la compañía.

## **1.2. Centro de práctica**

Mconsulting S.A.S

## **1.3. Objetivo de la Práctica empresarial**

Desarrollar los conocimientos adquiridos por el estudiante durante toda la carrera, en pro de la mejora continua del ejercicio de la profesión contable, poniendo estos en práctica en la empresa para la cual laboro en la actualidad, tratando de devolver lo mucho que ha invertido la IUE y la compañía en mi formación.

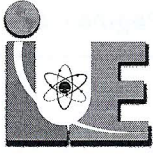
#### **1.4. Funciones**

1. Causación contable de todos los documentos que soportan transacciones y obligaciones de los clientes que Mconsulting asignó a mi cargo.
2. Preparación de notas de contabilidad, ajustes, provisiones, y nóminas.
3. Elaboración de Conciliaciones Bancarias y de cartera.
4. Archivo de la documentación contable de manera lógica y metódica para un mayor entendimiento de la misma.
5. Análisis de la información contable y financiera y elaboración de informes (Estados Financieros, flujos de caja, reportes de Gastos e ingresos etc).
6. Elaboración y análisis de declaraciones de impuestos Nacionales, Departamentales y municipales.

#### **1.5. Justificación de la práctica empresarial**

Mconsulting S.A.S es una firma contable pequeña pero solida que se esfuerza cada día por tener un proceso de mejora continua en sus procesos contables para satisfacer las necesidades de sus clientes, mediante la prestación de un servicio contable optimo, oportuno y de buena calidad, su nicho de mercado son las PYMES , por lo anterior se hace necesario que la empresa vaya mejorando continuamente su servicio y agregándole otros que aun no explota como por ejemplo el servicio de auditoria financiera para PYMES.

Por ello, se descubre la necesidad de implementar el servicio de auditoria financiera para PYMES bajo NIAS, creando procedimientos y programas basado en la normatividad que rige a las PYMES

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 7 de 28

que permitan al personal capacitado de MCONSULTING realizar encargos de Auditoria mas concisos y claros, facilitando así la obtención de evidencia que pueda afectar la veracidad de la Información Financiera.

### 1.6. Equipo de Trabajo


**Practicante:** John Fernando Quiroz Morales, es quien se encarga de la prestación del servicio contable en los clientes asignados a su cargo por Mconsulting S.A.S y además el encargado del diseño y la implementación de los procesos y programas de Auditoria.

**Asistente contable:** Ismenia María Marín, Se encarga de la prestación del servicio contable en los clientes asignados a su cargo por Mconsulting S.A.S y además la encargada de llevar la Contabilidad de Mconsulting S.A.S.

**Gerente:** Jovany de Jesús Jaramillo Ortiz, Se encarga de la inspección y revisión final de las contabilidades de todos clientes dentro del servicio de revisoría fiscal y además se encarga de todos los asuntos administrativos, y financieros de Mconsulting S.A.S.

**Contador:** José González, Se encarga de la revisión preliminar a los asistentes contables y el análisis profundo de la situación financiera de los clientes de Mconsulting, y que estos que si cumpla con sus obligaciones legales y fiscales ante los entes de control gubernamentales.



	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 8 de 28

## 2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA O CENTRO DE PRÁCTICAS

### 2.1. Título de la propuesta

Diseño y elaboración de un Procedimiento y Programa de auditoría financiera bajo NIAS para Pymes.


### 2.2. Planteamiento del problema.

Mconsulting S.A.S es una empresa dedicada a la prestación de servicios de consultoría, revisoría fiscal y de contabilidad, cuenta con 10 años aproximadamente de trayectoria en el mercado, tiempo en el cual se ha ganado un nombre y una buena reputación, sin embargo, el servicio de auditoría no se presta por una falta de metodología y procedimientos claros para poderlo explotar u ofrecer a sus clientes.

Es de vital importancia que este tipo de firmas pequeñas que se dedican a prestar sus servicios a empresas PYME tenga una metodología o guía para presentar el servicio de auditoría, para esto está la GUIA PARA AUDITORÍAS PARA PYME que fue creada con el objetivo de que los auditores independientes y estas pequeñas firmas puedan ejecutar una auditoría bajo NIAS para entidades PYME.

Teniendo en cuenta que ya existe una Guía, direccionamiento (Norma) que va a ser de gran ayuda en la planificación y en la ejecución de la auditoría bajo NIAS para PYME, es indispensable que la empresa Mconsulting S.A.S. posea un plan de procedimientos y de funciones propio para el desarrollo de este de tipo de auditorías y de esta manera satisfacer esta necesidad de sus actuales clientes y potenciales clientes.



	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 9 de 28

Lograr establecer y diseñar un buen plan de trabajo de auditorías para Pymes sería un gran avance para Mconsulting porque de esta manera cada una de sus auditorías tendría un nivel de credibilidad y de seguridad mucho más alto y le posibilitaría un mayor nivel de posicionamiento en el mercado.

### 2.3. Justificación

Con la globalización el tratamiento y la presentación de la información financiera para las empresas se ha venido unificando bajo unos estándares y normas globales, es por esto que las empresas colombianas se deben regir los más rápido posible a estas, esto se ha venido desarrollando paulatinamente en los últimos 5 años en las grandes empresas y multinacionales posicionadas en el país, sin embargo en Colombia el 80% de las empresas son medianas o pequeñas (PYMES) las cuales han tenido un poco mas de dificultad para adoptar esta normativa ya sea por falta de recursos económicos, tecnológicos, o por falta de capacitación del personal en esta temática.

Es por esto que una empresa como Mconsulting la cual es un PYME y presta sus servicios de consultoría contable, servicio de contabilidad, y de Revisoría fiscal a empresas PYME debe estar actualizada y a la vanguardia con todo lo referente a la normatividad de NIIF Y NIAS, con respecto a las NIIF están totalmente implementadas en las contabilidades sus clientes, pero si echamos un vistazo a las NIAS no se han implementado porque todavía no se ha empezado a explotar el servicio de Auditoria a sabiendas que se cuenta con el personal capacitado para realizar un encargo de auditoria financiera para Pymes, por lo cual Mconsulting debe aprovechar y

explotar este servicio basándose en un programa y unos procedimientos creados por si mismo para tener una metodología clara a la hora de enfrentarse a un encargo de auditoria para PYME y así poder generar mayor credibilidad y a sus clientes y convertirse una pequeña firma con mayor alcance y cobertura en el mercado.

## **2.4. Objetivos**

### **2.4.1. Objetivo General**

Implementar las normas NIAS en las auditorias de empresas PYME, realizadas por parte de la compañía M-consulting S.A.S.

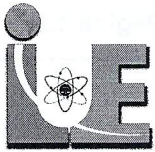
### **2.4.2. Objetivos Específicos**

- Establecer los criterios de evaluación y análisis de la normatividad vigente sobre NIAS para auditorias en empresas Pyme, en M-Consulting
- Elaborar los procedimientos y programas de una auditoria para las empresas PYME con las normas internacionales sobre la materia.

## **2.5. Diseño Metodológico.**

Teniendo en cuenta que este trabajo es investigativo y practico a la vez, el desarrollo de este se realizará teniendo en cuenta las siguientes etapas:

- Estudio, evaluación e interiorización de la normatividad vigente para encargos de auditoría financiera para Pymes.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 11 de 28

- Investigación y análisis de diferentes puntos de vista en lo que concierne a la ejecución del trabajo o del encargo de Auditoria Acompañado de una síntesis y/o análisis de las NIAS más importantes y relevantes.
- Elaboración y diseño de Programas y procedimientos de Auditorias basados en la normatividad para la ejecución de una auditoría financiera para Pymes.

## 2.6. Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PRÁCTICA EMPRESARIAL SEMESTRE 02-2018						
Nombre de la Empresa: Mconsulting S.A.S						
ITEM	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	Ejecucion de Actividades Mensuales				
		Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero
1	Inicio de Semestre	25/09/2018				
2	Envio de documentacion y requisitos para la practica		01/10/2018			
3	Asignacion asesor practica		01/10/2018			
4	Inicio de Practica	25/09/2018				
5	Reunion con el asesor para dar a conocer la metodologa de la practica		03/10/2018			
6	Reunion con el asesor para presentar tematica de la practica y el formato inicial		10/10/2018			
7	Reunion en el centro de practica(EMPRESA) con el asesor para dar a conocer tematica de la practica			01/11/2018		
8	Reunion para muestra de avance del informe Inicial, resolucion de dudas e inquietudes			08/11/2018		
9	Entrega de Informe Inicial para la revision del asesor y se realizan la respectivas correcciones			30/11/2018		
10	Recoleccion de Informacion y entrega del Informe inicial				05/12/2018	
11	Desarrollo de las Actividades Asignadas por la Empresa del estudiante					
12	Viista de Asesor a ala empresa para verificar las funciones del estudiante				10/12/2018	
13	Viista del asesor a la empresa para que el estudiante presente correcciones y mejoras al trabajo					08/01/2019
14	Entrega Informe Final					10/01/2019



## 2.7. Presupuesto

CONCEPTO	FUENTE	VALOR MENSUAL	VALOR TOTAL
Combustible y parqueo	Recursos propios	15.000	60.000
Internet e impresiones	Recursos propios	40.000	160.000
Otiles y papelería	Recursos propios	25.000	100.000
<b>Total presupuesto</b>		<b>80.000</b>	<b>\$ 320.000</b>

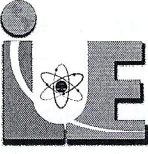
## 3. Desarrollo de la propuesta

### 3.1. Marco de referencia

#### 3.1.1. Marco Conceptual

La contabilidad es la base y herramienta fundamental en las organizaciones, pues genera información de manera confiable y veraz para la toma de decisiones que permite llevar un control de los recursos en una compañía. Se puede observar con los años, que la contabilidad se ha estandarizado, es decir, se han creado normas para hablar el mismo idioma contable a través de las fronteras, una consecuencia obvia, desde el punto de vista empresarial, de la globalización que ha acompañado el mundo desde finales del siglo XX.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b></p>	<p><b>Código: F-PD-46</b></p>
		<p><b>Versión: 01</b></p>
		<p><b>Página 13 de 28</b></p>

En este aspecto el control y la Revisoría Fiscal en cuanto aseguramiento de la información con fines fiscales y de control social, no ha escapado a esta estandarización por ello aparecen las NIIF y las NIAS como herramientas encargadas de esta tarea y Colombia no ha sido la excepción de entrar en este sistema internacional de hacer las cosas en la Contabilidad.

### **3.1.1.1. Revisoría Fiscal: Una garantía para la empresa, sociedad y el Estado.**

La Revisoría Fiscal gracias a su definición y a sus diferentes funciones, van más allá del simple dictamen de los estados financieros; este va a tener fundamentos y razón de ser para asegurar la vigilancia societaria y ser garante, por lo que se traducirá en apoyo y fiador para el Estado. Cabe destacar que el control es esencialmente social, ya que su origen puede adentrarse al bien común de una sociedad, la cual va aportar a la misma y pretende mejorar mediante la unión de sus esfuerzos para beneficiarse en pro de sus resultados (Peña, 2011). Está vinculada a la vigilancia del buen quehacer y al apego normativo para dar garantía y confianza a los diferentes gestores relacionados con la rendición de cuentas.

En el campo de control su origen no es único, tiene repercusiones de distintas culturas, ya sea, una latina con origen en el Estado y su acción de intervención, y otra anglosajona que rigen bajo las doctrinas del liberalismo clásico, ideas de estado mínimo y del capitalismo. Tal conocimiento es de suma importancia, porque permite hacer una clara distinción entre la figura del Revisor Fiscal, la cual es meramente colombiana con otras representaciones a nivel mundial, ya que existen figuras parcialmente similares.

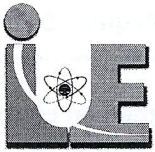
El propósito principal de la revisoría fiscal se debe alinear con su marco legal y conceptual vigente, para que ayude a resolver dudas acerca de sus funciones, responsabilidades, inhabilidades e incompatibilidades, teniendo en cuenta la fundamentación legal que se relaciona con el ejercicio del Revisor Fiscal; así mismo, se debe dar claridad en cuanto a su función fiscalizadora y evaluadora del control en el marco

de la integridad, la permanencia y el valor agregado mediante la acción preventiva y sus diferencias con otros órganos societarios (Peña, 2011).

Se evidencia, que el marco normativo de la revisoría fiscal son muchas desde el momento en que se esclareció la profesión de forma legal (setenta hasta el 2009, incluyendo la Ley 1314 de 2009), la cual enmarca una actividad vista como un soporte para el Estado, y la comunidad en general, por la confianza, seguridad y credibilidad que genera en relación con las obligaciones y los hechos que se derivan de sus actuaciones, constituyéndola en una garantía de cumplimiento legal para los entes económicos que rijan bajo esta personificación. Además, se debe tener en cuenta la unión de la legislación colombiana y la aplicación de la normalización internacional referente al Revisor Fiscal, la cual va a facilitar la comprensión de similitudes o diferencias entre ellas.

#### **3.1.1.2. Orientación pedagógica sobre Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).**

La IFAC es una asociación sin ánimo de lucro residida en Suiza, cuyos miembros son corporaciones nacionales de auditores. Fue fundada en 1977 e instauran el interés público ayudando a construir y fomentar organizaciones profesionales de contaduría, así como también a

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 15 de 28</b>

empresas y a personas externas que requieran su estudio. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2014, p.34) El Consejo de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés), hace parte de los consejos independientes para el pronunciamiento de normas (NIAs), la cual se encarga de la emisión de normativa para fortalecer la confianza pública en la profesión.

La formación de los auditores en los últimos tiempos ha sido un pilar básico para la profesión de la revisoría fiscal, ya aquí se va enmarcar el control de calidad en las actividades de auditoría sobre los estados financieros, por ende, en el ejercicio se demanda un conjunto amplio de competencias que se adquieren a través de la experiencia profesional y en el campo de desarrollo de trabajos de auditoría. No obstante, la globalización de los mercados financieros ha promovido la regulación de información financiera a nivel mundial, específicamente, a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB. Por ello, se hace necesario que el aseguramiento y la auditoría de la información financiera respondan igualmente a unos modelos regulados a nivel mundial.

Asimismo, los informes de auditoría han evolucionado en las últimas décadas, pasando a enfoques fundados en procedimientos más centrado, dando respuesta a las contingencias que asume el auditor. El estudio de los riesgos y cómo la entidad auditada los afronta, crea una parte substancial en el enfoque del trabajo de auditoría, es por ello, que las amenazas que afectan a la entidad con una perspectiva desde lo general a lo particular, también se ven evidenciados en la información que trae consigo los estados financieros (Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2014).



Si bien es cierto, uno de los objetivos primordiales es la emisión de un dictamen en el que un Revisor Fiscal emite una opinión respecto a dichos estados financieros, expresando todos sus aspectos significativos; la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera de la entidad auditada y el resultado de sus operaciones en el periodo examinado.

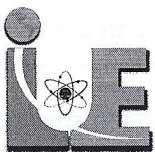
Por ende, el dictamen del Revisor Fiscal pretende aumentar el grado de confianza de los usuarios, por ello las NIAs tienen consideraciones con las exigencias de los usuarios de la información financiera, en lugar de considerar las necesidades individuales, las cuales pueden variar ampliamente sin dejar a un lado que tales dictámenes ayudan a la toma de decisiones; información que en parte requiere de los estados financieros dictaminados por el Revisor Fiscal

Con fin de dar mayor claridad y ayudar al entendimiento del trabajo es necesario que se conozcan conceptos básicos tenidos en cuenta en el desarrollo del mismo.

**Auditoria:** Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre las actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

**Pyme:** Es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 17 de 28

**Programas de Auditoria:** es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar.

**Procedimientos de Auditoria:** Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

**Papeles de Trabajo:** son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

**Técnicas de Auditoria:** son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

**Nias:** Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor

**Contabilidad:** Sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad.

**Riesgo de Incorrección:** Es el fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno.

**Estados Financieros:** Básicamente, se trata de informes que resumen y exponen sistemáticamente la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa, entidad o persona. En otras palabras, es la representación estructurada de la salud económica del negocio, sus ingresos y la forma en que se ha invertido y gastado el capital.

**Control Interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

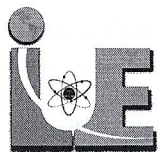
#### **Evaluación de control interno para las Pymes**

La evaluación de control interno para las PYMES de debe hacer con una periodicidad prudente para poder tener la seguridad de que la información financiera esta ordenada organizada y se esté registrando dentro de las normas y criterios establecidos por los entes gubernamentales y la empresa misma.

Para evaluar el control interno contable vamos a utilizar tres técnicas o procedimientos que no ayudaran a la identificación y a la detección de algún riesgo de control de la información contable y financiera.

**Indagación.** El auditor realizara preguntas para verificar si los controles internos se llevan a cabo y de manera correcta.

**Observación.** El auditor observara con es el manejo y la manipulación de los documentos y de la información financiera y de que manera se registran cada uno de los hechos económicos de la entidad.

 <b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 19 de 28

### 3.1.2. Marco Normativo

La ejecución del proyecto planteado debe dar cumplimiento y estar acorde con la normatividad vigente en Colombia, frente al tema de auditoría. De igual manera con las normas aplicables por mandato de Ley, es decir las Normas Internacionales de Auditoría.

- Ley 43 de 1990. De la profesión del contador público.
- Ley 222 De 1995. Régimen de sociedades.
- Ley 1314 de 2009; Artículo 5: Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia.
- Orientación profesional del ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal: Emitida por el Consejo técnico de Contaduría Pública el 21 de junio de 2008
- Decreto 410 de 1971: Emitido por el Ministerio de Industria y Comercio, extraordinaria el código de comercio. Artículo 207 y 208.
- Decreto 302 de 20 de febrero de 2015 Emitido por el Ministerio de Industria y Comercio, el cual reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para las normas de aseguramiento de la información.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b></p>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 20 de 28

- Decreto 2420 de 2015: Emitido por el Ministerio de Industria y Comercio, en el cual se Compila los Decretos Reglamentarios de la Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI.
- Decreto 2496 de 2015: Emitido por el Ministerio de Industria y Comercio, en el cual se compila y racionaliza las Normas de carácter Reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 del 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información y contar con un instrumento jurídico único en la materia.
- Orientación profesional del ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal: Emitida por el Consejo técnico de Contaduría Pública el 21 de junio de 2008.

### 3.2. Desarrollo y logro de objetivos

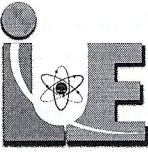
#### 3.2.1. Evaluación de Control Interno para Pymes

La evaluación de control interno para las PYMES son muy importantes hacerlas con una periodicidad prudente para poder tener la seguridad que la información financiera esta ordenada organizada y se esté registrando dentro de las normas y criterios establecidos por los entes gubernamentales y la empresa misma.

Para evaluar el control interno contable vamos a utilizar dos técnicas o procedimientos que no ayudaran a la identificación y a la detección de algún riesgo de control de la información contable y financiera.

**Indagación.** El auditor realizara preguntas para verificar si los controles internos se llevan a cabo y de manera correcta.



 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 21 de 28

**Observación** El auditor observara con es el manejo y la manipulación de los documentos y de la información financiera y de que manera se registran cada uno de los hechos económicos de la entidad.

#### **Formato de Evaluación de Control Interno**

1. Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, que se constituyan en proveedores de información del proceso contable?
2. La Documentación contable y financiera es archivada y manipulada debidamente dentro de los controles y estándares establecidos por la ley y la entidad?
3. Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas por cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?
4. Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?
5. Los hechos financieros, económicos, realizados por la entidad, ¿son de fácil y confiable medición monetaria?
6. Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?

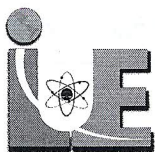
7. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas y los procedimientos que rigen la entidad?
8. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo.
9. Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades?
10. Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?
11. Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?
12. Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?

Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos por la ley y por la entidad?

Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?

Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a los organismos de inspección, vigilancia y control, ¿y a los demás usuarios de la información?

Programa de auditoría.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b></p>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 23 de 28

Se debe describir la naturaleza, el tiempo y el alcance de los procedimientos de análisis que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría.

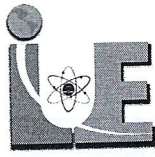
Todo lo documentado en esta sección se debe referenciar de los papeles de trabajo, el responsable de la ejecución del procedimiento y el tiempo estimado para realizar el procedimiento.

En caso de no aplicar algún dato, se escribe N/A y se documenta las razones por la que no se puede completar dicha información.

El programa de auditoría debe incluir:

- a. Objetivos generales y específicos del programa orientados a cumplir con los objetivos o propósitos de la auditoría,
- b. Fuentes de criterio,
- c. Criterios de auditoría,
- d. Descripción de los procedimientos de auditoría que resulten suficientes para evaluar los riesgos de incumplimiento en relación con los diversos criterios de auditoría,
- e. Técnicas de auditoría a emplear para obtener evidencia relacionada con el cumplimiento de los criterios de auditoría,
- f. Referencia de los papeles de trabajo,



 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	<b>Código: F-PD-46</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Página 24 de 28</b>

- g. Responsable de la ejecución del procedimiento y
- h. Tiempo estimado para realizar el procedimiento.
- i. Observaciones de la supervisión y fecha de aprobación.

### **Objetivo de la auditoría**

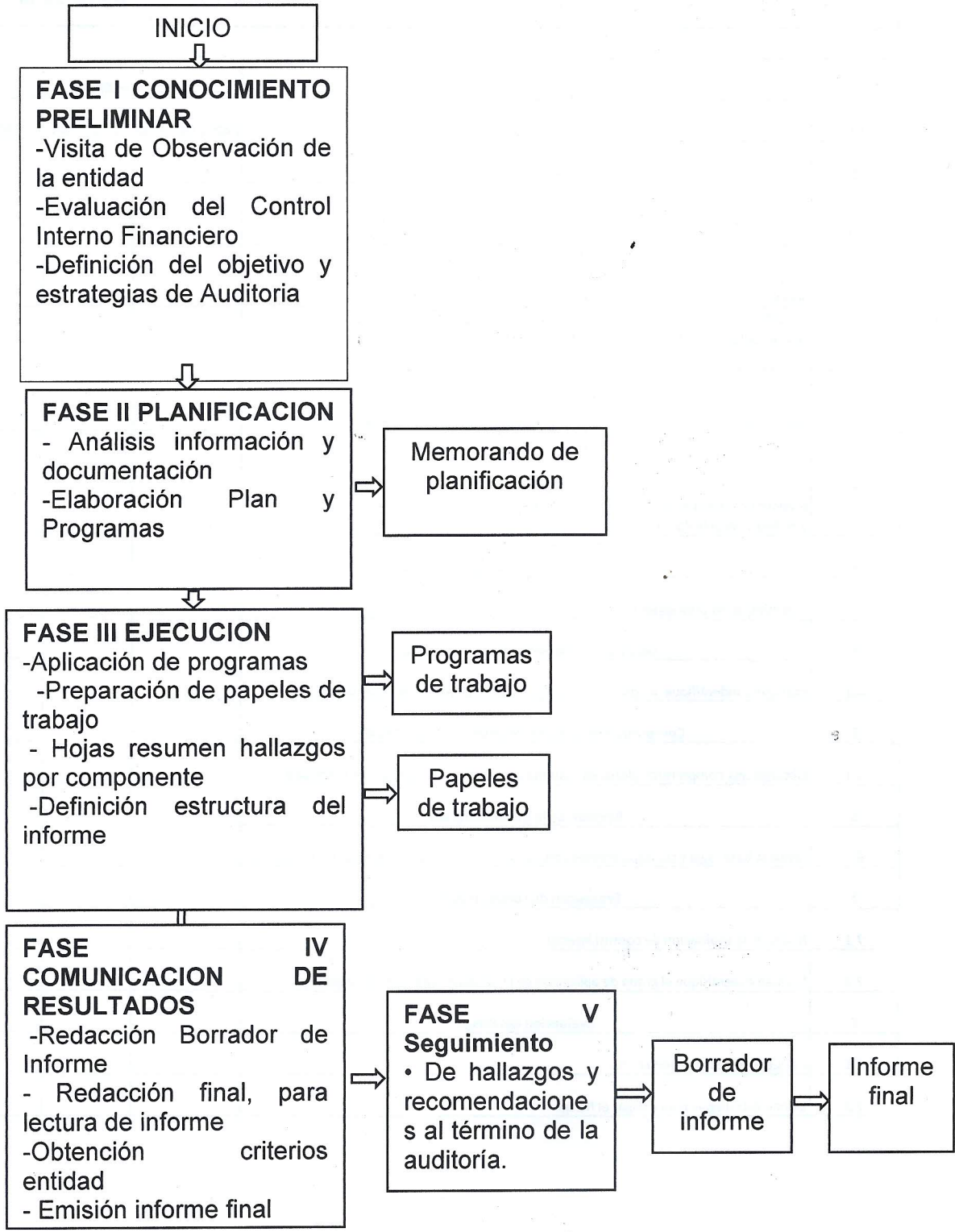
Dictaminar y evaluar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades.

### **Objetivos específicos**


1. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la entidad.
2. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre la información contable y sus recursos financieros para que de esta manera la toma de decisiones sea mas eficiente y eficaz.

CLIENTE		PERIODO		
NO	PROCEDIMIENTO	PAPEL DE TRABAJO	HECHO POR	FECHA
<b>1</b>	<b>Conocimiento de la Compañía</b>			
1.1	Programa entrevista con el gerente general de la compañía			
1.2	Solicite un espacio físico y equipo de oficina que se va a utilizar			
1.3	recopilación de manera ordenada de estatutos, reglamentos, leyes, decretos relacionadas con el funcionamiento de la compañía			
1.4	Solicite por escrito documentos, informes, estados financieros, políticas			
<b>2</b>	<b>Principales Actividades</b>			
2.1	prepare un resumen de las actividades de la administración y el área contable con sus respectivos controles			
<b>3</b>	<b>Principales Prácticas y políticas contables</b>			
3.1	Identifique las principales políticas y prácticas contables de la entidad			
<b>4</b>	<b>Grado de confiabilidad de la Información</b>			
4.1	califique e identifique a criterio del auditor la confiabilidad de la información			
<b>5</b>	<b>Comprensión del proceso de información Contable</b>			
5.1	Obtenga una comprensión global del sistema de información contable de la entidad			
<b>6</b>	<b>Revisión de la Documentación</b>			
6.1	revise la base legal y las disposiciones administrativas, y disposiciones de carácter obligatorio			
<b>7</b>	<b>Evaluación de control Interno</b>			
7.1	Realice la evaluación de control interno			
7.2	Evalúe e identifique el grado de aplicación de la normatividad contable vigentes			
<b>8</b>	<b>Evaluación del Riesgo</b>			
8.1	Evalue el riesgo y su ocurrencia			
8.2	Diseñe estrategias para mitigar el Riesgo			

**FLUJO DEL PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA PARA PYMES**





	<b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 27 de 28

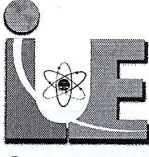
### 3.3. Recomendaciones

Como se pudo observar Mconsulting es una firma pequeña que aun le falta crecer en muchos aspectos en muchos de sus procesos y en la expansión de sus servicios por eso surge la idea y la necesidad de realizar un programa y unos procedimientos para adoptar el servicio de Auditoria financiera para Pymes.

1. Capacitar al personal en la Normativa de la auditoria Financiera para Pymes para que cualquier empleado pueda realizar un encargo de Auditoria o servir de apoyo al mismo.
2. Hacer un seguimiento, mejoras y actualizaciones al programa de Auditoria presentado en la práctica empresarial.
3. Tratar de invertir en un futuro cercano en algún software de Auditoria para tener la información de los encargos más sistematizada, técnicas de auditoria, papeles de trabajo etc., para que la información este salvaguardada y tenga mayor organización.

### 3.4. Conclusiones

1. Durante la práctica empresarial se enriqueció y se estimulo el aprendizaje la lectura y la investigación en el estudiante.
2. se evidencio con el con el planteamiento del problema que la empresa Mconsulting S.A.S está desaprovechando la oportunidad de explotar un servicio que le puede generar muy buenas rentas y entrar a otros tipos de nichos de mercado.

 <p><b>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</b> Ciencia, educación y desarrollo</p>	<p><b>INFORME FINAL DE PRÁCTICA</b></p>	Código: F-PD-46
		Versión: 01
		Página 28 de 28

3. Con la práctica empresarial que se desarrolló un programa de auditoria y una evaluación de control interno contable que servirá para realizar auditorías optimas y veraces para determinar la salud financiera de las entidades.

#### 4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. <https://docplayer.es/14329717-Guia-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditoria-en-auditorias-de-pequenas-y-medianas-empresas.html>
2. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5396-cuales-son-los-procedimientos-de-valoracion-del-riesgo-en-la-planeacion-de-la-auditoria-de-estados-financieros>
3. <https://www.auditool.org/component/tags/tag/programas-de-auditoria1>
4. <https://www.auditool.org/>
5. Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1 de Enero de 2014). Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Obtenido de [http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/\\_files/docs/1472852216-7244.pdf](http://www.ctcp.gov.co/puerta/athena/_files/docs/1472852216-7244.pdf)
6. Peña, J. M. (2011). Revisoría Fiscal, Una garantía para la empresa, sociedad y el Estado. Bogotá: Eco ediciones

Firma del estudiante: John Fernando Quiroz Morales

Firma del asesor: [Firma]

Firma del jefe en el Centro de Práctica: [Firma]